



COMUNE DI LAERRU

**DOCUMENTO UNICO di
PROGRAMMAZIONE**

(D.U.P.)

SEMPLIFICATO

PERIODO: 2026 - 2027 – 2028

SOMMARIO

PARTE PRIMA

ANALISI DELLA SITUAZIONE INTERNA ED ESTERNA DELL'ENTE

1. RISULTANZE DEI DATI RELATIVI ALLA POPOLAZIONE, AL TERRITORIO ED ALLA SITUAZIONE SOCIO ECONOMICA DELL'ENTE

Risultanze della popolazione

Risultanze del territorio

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

2. MODALITÀ DI GESTIONE DEI SERVIZI PUBBLICI LOCALI

Servizi gestiti in forma diretta

Servizi gestiti in forma associata

Servizi affidati a organismi partecipati

Servizi affidati ad altri soggetti

Altre modalità di gestione di servizi pubblici

3. SOSTENIBILITÀ ECONOMICO FINANZIARIA DELL'ENTE

Situazione di cassa dell'Ente

Livello di indebitamento

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Ripiano ulteriori disavanzi

4. GESTIONE RISORSE UMANE

5. VINCOLI DI FINANZA PUBBLICA

PARTE SECONDA

INDIRIZZI GENERALI RELATIVI ALLA PROGRAMMAZIONE PER IL PERIODO DI BILANCIO

A. Entrate

Tributi e tariffe dei servizi pubblici
Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale
Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

B. Spese

Spesa corrente, con specifico rilievo alla gestione delle funzioni fondamentali;
Programmazione triennale del fabbisogno di personale
Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi
Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche
Programmi e progetti di investimento in corso di esecuzione e non ancora conclusi

C. Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

D. Principali obiettivi delle missioni attivate

E. Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e Piano delle alienazioni e della valorizzazione dei beni patrimoniali

F. Obiettivi del Gruppo Amministrazione Pubblica

G. Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art.2 comma 594 Legge 244/2007)

H. Altri eventuali strumenti di programmazione

PREMESSA

Il principio contabile applicato n. 12 concernente la programmazione di bilancio, statuisce che la programmazione è il processo di analisi e valutazione che, comparando e ordinando coerentemente tra loro le politiche e i piani per il governo del territorio, consente di organizzare, in una dimensione temporale predefinita, le attività e le risorse necessarie per la realizzazione di fini sociali e la promozione dello sviluppo economico e civile delle comunità di riferimento.

Il processo di programmazione, si svolge nel rispetto delle compatibilità economico-finanziarie e tenendo conto della possibile evoluzione della gestione dell'ente, richiede il coinvolgimento dei portatori di interesse nelle forme e secondo le modalità definite da ogni Ente, si conclude con la formalizzazione delle decisioni politiche e gestionali che danno contenuto a programmi e piani futuri riferibili alle missioni dell'ente.

Attraverso l'attività di programmazione, le amministrazioni concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica definiti in ambito nazionale, in coerenza con i principi fondamentali di coordinamento della finanza pubblica emanati in attuazione degli articoli 117, terzo comma, e 119, secondo comma, della Costituzione e ne condividono le conseguenti responsabilità.

Il Documento unico di programmazione degli enti locali (DUP)

Il DUP è lo strumento che permette l'attività di guida strategica ed operativa degli enti locali e consente di fronteggiare in modo permanente, sistemico e unitario le discontinuità ambientali e organizzative.

Il DUP costituisce, nel rispetto del principio del coordinamento e coerenza dei documenti di bilancio, il presupposto necessario di tutti gli altri documenti di programmazione.

Secondo il paragrafo 8.4 del Principio contabile applicato concernente la programmazione di cui all'allegato 4/1 al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, anche i comuni di dimensione inferiore ai 5000 abitanti sono chiamati all'adozione del DUP, sebbene in forma semplificata rispetto a quella prevista per i comuni medio-grandi. Il Decreto ministeriale del 20 maggio 2015, concernente l'aggiornamento dei principi contabili del Dlgs 118/11, ha infatti introdotto il DUP semplificato, lasciando comunque sostanzialmente invariate le finalità generali del documento.

Il Documento Unico di Programmazione (DUP) deve essere presentato dalla Giunta in Consiglio, entro il 31 luglio di ciascun anno.

1 – Risultanze dei dati relativi alla popolazione, al territorio ed alla situazione socio economica dell'Ente

Risultanze della popolazione

Popolazione legale al censimento del 2021 n.863

Popolazione residente alla fine del 2024 (*penultimo anno precedente*) n. 804 di cui:

maschi n. **804**

femmine n. **394**

di cui:

in età prescolare (0/5 anni) n.21

in età scuola obbligo (6/16 anni) n. **46**

in forza lavoro 1° occupazione (17/29 anni) n. **90**

in età adulta (30/65 anni) n. **418**

oltre 65 anni n.229

Nati nell'anno n. **1**

Deceduti nell'anno n. **16**

Saldo naturale: +/- **-15**

Immigrati nell'anno n. **23**

Emigrati nell'anno n. **11**

Saldo migratorio: +12

Saldo complessivo (naturale + migratorio): -3

Popolazione massima insediabile come da strumento urbanistico vigente n. 804 abitanti

Risultanze del territorio

Superficie Km² **19,2**

Risorse idriche:

laghi n. **0**

fiumi n. **0**

Strade:

autostrade Km **0,00**

strade extraurbane Km **20**

strade vicinali Km **13**

strade comunali Km **17**

Strumenti urbanistici vigenti:

Piano urbanistico comunale – adottato **SI**

Piano edilizia economica popolare – PEEP **SI**

Altri strumenti urbanistici: Piano particolareggiato Zone :A e B2.

Risultanze della situazione socio economica dell'Ente

Baby parking con posti n. 1

Scuole dell'infanzia con posti n. 1

Scuole primarie con posti n. 1

Scuole secondarie con posti n. **0**

Strutture residenziali per anziani n.1

Farmacie Comunali n. **0**

Depuratori acque reflue n. 1

Rete acquedotto Km **8,00**

Aree verdi, parchi e giardini Km² **2**

Punti luce Pubblica Illuminazione n. 430

Rete gas Km **0,00**

Discariche rifiuti n. **0**

Ecocentro n.1

Mezzi operativi per gestione territorio n. **0**

Veicoli a disposizione n. 4

:

2 – Modalità di gestione dei servizi pubblici locali

I servizi pubblici locali sono gestiti principalmente in forma diretta: mediante utilizzo del personale comunale e appalto di servizi secondo la normativa vigente.

Servizi gestiti in forma diretta

- servizi istituzionali - segreteria - demografici - polizia locale - servizio finanziario e tributi - ufficio tecnico - servizi sociali ecc.

Servizi gestiti in forma associata

- servizio segreteria comunale – Comune di Laerru- Bulzi e Martis .
- servizio biblioteca comunale - Convenzione Unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
- servizio amministratore di sistema- unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
- servizio nucleo di valutazione - unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
- servizio di raccolta e trasporto RR.SS.UU unione dei Comuni bassa valle del Coghinas ;
- servizio formazione del personale - unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
- servizio di protezione civile- unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
-
- servizio per Centrale Unica di Committenza- unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
- servizio Funzioni paesaggistiche- unione dei Comuni bassa valle del Coghinas;
- servizio Associato per la riscossione Coattiva -Unione dei Comuni e bassa valle del Coghinas;
- servizio Socio assistenziali sono erogati in parte tramite il distretto di Osilo PLUS Anglona – Coros -Figulinas ai sensi della L.R. 23 dicembre 2005, n. 23 (Sistema Integrato dei servizi alla persona. Abrogazione della legge regionale n.4 del 1988. Riordino delle funzioni socio-assistenziali) che nell' art. 20 Individua nel piano Locale Unitario dei Servizi (PLUS) lo strumento di programmazione locale del sistema integrato dei servizi alla persona.

Servizi affidati ad altri soggetti

- servizio trasporto e assistenza scuolabus - gestione: affidamento a ditta esterna
- servizio mensa scolastiche - gestione: affidamento a ditta esterna
- servizio assistenza software e sistemistica - gestione: affidamento a ditta esterna
- servizio colonia marina diurna -gestione: affidamento a ditta esterna
- servizio di tesoreria comunale: gestione: affidamento a istituto bancario
- servizio ricovero in struttura - gestione AIAS - gestione cooperativa
- servizio manutenzioni varie immobili, impianti macchinari - gestione: affidamento a ditta esterna
- servizio pulizia municipio e locali - gestione affidamento a ditta esterna
- servizio riscossione coattiva entrate comunali – affidamento Ditta esterna
- servizio sito istituzionale - gestione: affidamento a ditta esterna
- servizio RSPP (servizio sicurezza prevenzione e protezione) nei luoghi di lavoro - incarico esterno
- servizio medico del lavoro - incarico esterno
- servizio utenze varie (enel - acqua - telefono ecc)

L'Ente detiene le seguenti partecipazioni:

Servizi affidati a organismi partecipati

Con deliberazione della Consiglio Comunale n.15 in data 23.12.2024 è stata approvata la Revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2023 - art. 20 del TUSP. L'Ente detiene le seguenti partecipazioni

Società partecipate

Codice fiscale partecipata	Denominazione società partecipata	Attività.	Forma giuridica dell'Ente	Codice	Quota % diretta	Quota % indiretta
02934390929	ABBANO Società per azioni	Gestione del servizio idrico integrato	Società per azioni	E.36	0.0098764	0.00%
01844960904	Società consortile sviluppo Anglona	Unità produttive di reddito per procedere ai finanziamenti comunitari	Società consortile a responsabilità limitata		6,66%	0.00%
02865400929	EFAS SARDEGNA				0,0631%	

3 – Sostenibilità economico finanziaria

Situazione di cassa dell'ente

Fondo cassa al 31/12/2024 (*penultimo anno dell'esercizio precedente*) **1.453.434,08**

Andamento del Fondo cassa nel triennio precedente

Fondo cassa al 31/12/2023 (*anno precedente*) **724.945,14**
 Fondo cassa al 31/12/2022 (*anno precedente -1*) **1.011.710,42**
 Fondo cassa al 31/12/2021 (*anno precedente -2*) **909.035,83**

Utilizzo Anticipazione di cassa nel triennio precedente

Anno di riferimento	gg di utilizzo	costo interessi passivi
2024	0	0,00
2023	0	0,00
2022	0	0,00

Livello di indebitamento

Incidenza interessi passivi impegnati/entrate accertate primi 3 titoli

Anno di riferimento	Interessi passivi impegnati (a)	Entrate accertate tit. 1-2-3 (b)	Incidenza (a/b) %
2024	5.105,23	1.760.525,11	0,29
2023	6.175,96	1.766.997,92	0,35
2022	7.411,79	1.607.707,71	0,46

Debiti fuori bilancio riconosciuti

Anno di riferimento	Importi debiti fuori bilancio riconosciuti (a)
2024	0,00
2023	0,00
2022	0,00

Ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario dei residui

Non è stato effettuato il ripiano.

Ripiano ulteriori disavanzi

4 – Gestione delle risorse umane

Personale

Personale in servizio al 31.12.2024 n.7 di cui 6 a tempo indeterminato e n.1 a tempo determinato-

Segretario Comunale

Ad Aprile 2025 è stata fatta la convenzione di Segreteria con il Comune di Bulzi e il Comune di Martis.

Centri di responsabilità

Le posizioni organizzative sono state conferite per le seguenti aree:

- Responsabile area Amministrativa -contabile
- Responsabile area tecnico-manutentiva
- Responsabile dei servizi sociali.

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
CAT. D5 - Area dei Funzionari dell'Elevata Qualificazione. – area contabile	1	1	-
CAT. D5 - Area dei Funzionari dell'Elevata Qualificazione. – area tecnica	1	1	-
CAT. D2 - Area dei Funzionarie dell'Elevata Qualificazione. area socio assistenziale	1	1 part-time 30 ore settimanali	-
CAT. C5 - Area degli Istruttori; area amministrativa	1	1	-
CAT. C2 -Area degli Istruttori; – area tecnica	1	1	-
CAT. C2 - Area degli Istruttori; – area amministrativa	1	1	-
CAT. C1 -Area degli Istruttori; Area tecnica polizia locale	1	1 a tempo determinato part-time 18 ore settimanali	-
TOTALE	7	7	-

5 – Vincoli di finanza pubblica

Rispetto dei vincoli di finanza pubblica

Nel quinquennio precedente l'anno in esame, l'ente ha rispettato i vincoli di finanza pubblica. I commi da 819 a 826 della Legge di Bilancio 2019 (n. 145/2018) sanciscono il definitivo superamento del saldo di competenza in vigore dal 2016 e – più in generale – delle regole finanziarie aggiuntive rispetto alle norme generali sull'equilibrio di bilancio, imposte agli enti locali da un ventennio. Dal 2019, in attuazione delle sentenze della Corte costituzionale n. 247 del 2017 e n. 101 del 2018, gli enti locali (le città metropolitane, le province ed i comuni) potranno utilizzare in modo pieno sia il Fondo pluriennale vincolato di entrata sia l'avanzo di amministrazione ai fini dell'equilibrio di bilancio (comma 820). Dal 2019, dunque, già in fase previsionale il vincolo di finanza pubblica coinciderà con gli equilibri ordinari disciplinati dall'armonizzazione contabile (D.lgs. 118/2011) e dal TUEL, senza l'ulteriore limite fissato dal saldo finale di competenza non negativo. Gli enti, infatti, si considereranno “in equilibrio in presenza di un risultato di competenza non negativo”, desunto “dal prospetto della verifica degli **equilibri allegato al rendiconto**”, **allegato 10 al d.lgs. 118/2011 (co. 821) come modificato dal DM 01 agosto 2019.**

Nel periodo di valenza del presente D.U.P semplificato, in linea con il programma di mandato dell'Amministrazione, la programmazione e la gestione dovrà essere improntata sulla base dei seguenti indirizzi generali:

A – Entrate

Quadro riassuntivo di competenza

ENTRATE	TREND STORICO			PROGRAMMAZIONE PLURIENNALE			% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (accertamenti)	2024 (accertamenti)	2025 (previsioni)	2026 (previsioni)	2027 (previsioni)	2028 (previsioni)	
	1	2	3	4	5	6	
Tributarie	340.357,03	357.742,85	358.639,16	358.642,85	358.642,85	358.642,85	0,001
Contributi e trasferimenti correnti	1.327.581,49	1.297.399,29	1.408.516,66	1.291.369,70	1.291.369,80	1.291.369,80	- 8,317
Extratributarie	99.059,40	105.382,97	161.293,88	173.475,41	173.311,58	173.311,58	7,552
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.766.997,92	1.760.525,11	1.928.449,70	1.823.487,96	1.823.324,23	1.823.324,23	- 5,442
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	17.105,69	21.849,76	43.699,52	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.784.103,61	1.782.374,87	1.972.149,22	1.823.487,96	1.823.324,23	1.823.324,23	- 7,538
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	397.038,72	362.564,96	1.466.638,19	66.850,69	48.000,00	48.000,00	- 95,441
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Avanzo di amministrazione applicato per finanziamento di investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fondo pluriennale vincolato per spese conto capitale	2.220.679,43	373.800,56	143.198,61	0,00	0,00	0,00	-100,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	2.617.718,15	736.365,52	1.609.836,80	66.850,69	48.000,00	48.000,00	- 95,847
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	4.401.821,76	2.518.740,39	3.581.986,02	1.890.338,65	1.871.324,23	1.871.324,23	- 47,226

Quadro riassuntivo di cassa

ENTRATE					% scostamento della col. 4 rispetto alla col. 3
	2023 (riscossioni)	2024 (riscossioni)	2025 (previsioni cassa)	2026 (previsioni cassa)	
	1	2	3	4	
Tributarie	334.369,00	320.388,33	663.936,74	601.570,04	- 9,393
Contributi e trasferimenti correnti	1.287.599,38	1.365.825,80	1.470.297,92	1.330.315,18	- 9,520
Extratributarie	83.123,57	93.062,12	233.260,49	244.780,33	4,938
TOTALE ENTRATE CORRENTI	1.705.091,95	1.779.276,25	2.367.495,15	2.176.665,55	- 8,060
Proventi oneri di urbanizzazione destinati a spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE UTILIZZATE PER SPESE CORRENTI E RIMBORSO PRESTITI (A)	1.705.091,95	1.779.276,25	2.367.495,15	2.176.665,55	- 8,060
alien. e traf. c/capitale (al netto degli oneri di urbanizzazione per spese correnti)	794.366,51	1.182.071,53	1.923.907,16	207.542,73	- 89,212
<i>- di cui proventi oneri di urbanizzazione destinati a investimenti</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,000</i>
Accensione mutui passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Altre accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Fondo di cassa utilizzato per spese conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE ENTRATE C/CAPITALE DESTINATI A INVESTIMENTI (B)	794.366,51	1.182.071,53	1.923.907,16	207.542,73	- 89,212
Riscossione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
Anticipazioni di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE MOVIMENTO FONDI (C)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,000
TOTALE GENERALE (A+B+C)	2.499.458,46	2.961.347,78	4.291.402,31	2.384.208,28	- 44,442

LE ENTRATE CORRENTI sono le risorse destinate alla gestione dei servizi comunali; le entrate tributarie ed extratributarie indicano la parte direttamente o indirettamente reperita dall'ente.

I trasferimenti correnti dello Stato, Regione ed altri enti formano invece le entrate derivate, quali risorse di terzi destinate a finanziare parte della gestione corrente.

La politica tributaria e tariffaria di questa Amministrazione è caratterizzata dal contenimento della pressione fiscale e dal mantenimento inalterato della quantità/qualità dei servizi, pertanto l'intenzione dell'Amministrazione è quella di mantenere inalterato l'attuale impianto della politica fiscale.

La politica tributaria pertanto, è improntata principalmente sulla conferma delle aliquote e delle agevolazioni / esenzioni vigenti.

Per quanto concerne il recupero dell'evasione tributaria è stata affidata alla società STEP SRL.

Tributi e tariffe dei servizi pubblici

Le entrate tributarie più rilevanti sono I.M.U., TARI e fondo solidarietà comunale,

Le previsioni sono determinate in riferimento agli accertamenti degli ultimi esercizi.

- I.M.U (imposta municipale propria)

1) abitazione principale classificata nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 e relative pertinenze: aliquota pari al **4,00‰**;

2) fabbricati rurali ad uso strumentale: aliquota pari allo **0,00‰**;

3) fabbricati costruiti e destinati dall'impresa costruttrice alla vendita, fintanto che permanga tale destinazione e non siano in ogni caso locati:

aliquota pari allo **0,00‰**;

4) fabbricati classificati nel gruppo catastale D, ad eccezione della categoria D/1 e D/10: aliquota pari al **7,60‰**;

5) fabbricati classificati nel gruppo catastale D/1, aliquota pari al **7,60‰**;

6) fabbricati diversi da quelli di cui ai punti precedenti: aliquota pari al **7,60‰**;

7) aree fabbricabili: aliquota pari al **7,60‰**.

8) detrazione per l'abitazione principale e pertinenze della stessa, classificate nelle categorie catastali A/1, A/8 e A/9 nella misura di € **200,00**

TARI (tassa sui rifiuti)

L'art. 1, comma 639, della L. 27 dicembre 2013, n. 147 «*Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stato - Legge di stabilità 2014*», ha disposto l'istituzione dell'imposta unica comunale (IUC), composta da tre distinte entrate: l'imposta municipale propria (IMU), di natura patrimoniale, il tributo per i servizi indivisibili (TASI), destinata al finanziamento dei servizi comunali indivisibili, la tassa sui rifiuti (TARI), destinata a finanziare i costi del servizio di raccolta e smaltimento dei rifiuti;

L'art. 1, comma 738, della L. 27 dicembre 2019, n. 160, ha abolito, con decorrenza dal 1° gennaio 2020, l'imposta unica comunale, facendo però salva la disciplina della tassa sui rifiuti (TARI);

Le tariffe della TARI sono da approvarsi da parte dell'organo consiliare in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, redatto dal soggetto che svolge il servizio stesso ed approvato dal consiglio comunale ed in riferimento alle disposizioni ARERA (Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente).

Il regolamento per la disciplina della Tari è approvato con deliberazione del Consiglio Comunale n. 1 del 16.03.2023.

Il Consiglio Comunale determinerà le tariffe della Tari sulla base del piano finanziario per l'anno 2026 entro la scadenza del 30 aprile 2026, salvo proroghe.

Le previsioni Tari nel bilancio 2026-2027-2028, in caso di mancata approvazione del PEF 2026, saranno effettuate provvisoriamente in base agli accertamenti dell'anno 2025 e verranno successivamente aggiornate.

Fondo solidarietà comunale

Il Fondo di Solidarietà Comunale verrà iscritto nel Bilancio 2026/2028 in base all'assegnazione pubblicata sul sito del Ministero dell'Interno. In mancanza di pubblicazione di dati, si prevede lo stesso importo dell'anno 2025 ed eventuali aumenti previsti e sarà oggetto di verifica durante l'esercizio.

TRASFERIMENTI CORRENTI STATALI, REGIONALI E DI ALTRI ENTI

I contributi statali, regionali e di altri enti (unione, Plus ecc.) in mancanza di comunicazioni, vengono previsti nel Bilancio 2026/2028 nella misura accertata nell'anno precedente.

Tutte le entrate a specifica destinazione, vengono previste sia in entrate che in spesa per pari importo.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le previsioni delle entrate extratributarie si riferiscono a prestazioni rese alla cittadinanza sotto forma di servizi istituzionali e servizi a domanda individuale e a proventi dei beni dell'ente e possono variare in sede di predisposizione del bilancio.

- **Entrate da beni dell'ente:** locazione fabbricati, proventi riciclo.

- **Entrate servizi istituzionali:** diritti rogito, diritti di segreteria - rilascio certificati e carte d'identità.

- **Entrate servizi a domanda individuale:** Servizio mensa scuole, colonia diurna, scuola civica di musica ,SAD, servizio baby parking.

Per l'anno 2026 alcune vengono confermate altre tariffe vengono aumentate e saranno specificate con deliberazione .

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Sono le entrate destinate agli investimenti: contributi specifici e proventi permessi di costruire.

Reperimento e impiego risorse straordinarie e in conto capitale

Per garantire il reperimento delle risorse necessarie al finanziamento degli investimenti, nel corso del periodo di bilancio

l'Amministrazione, dovrà attivare tutti i canali di finanziamento regionali, statali ecc.

Inoltre si potrà fare ricorso all'impiego dell'avanzo di amministrazione disponibile accertato nei limiti consentiti dalle norme, anche in materia di rispetto delle regole di finanza pubblica.

Gli investimenti sono previsti in riferimento al programma degli investimenti. Nel bilancio di previsione le entrate derivanti da oneri di urbanizzazione sono destinate interamente agli investimenti più precisamente alle manutenzioni straordinarie.

Ricorso all'indebitamento e analisi della relativa sostenibilità

In merito al ricorso all'indebitamento, nel corso del periodo di bilancio l'Ente non prevede l'assunzione di mutui.

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISPETTO DEI VINCOLI DI INDEBITAMENTO DEGLI ENTI LOCALI ESERCIZIO 2026

ENTRATE RELATIVE AI PRIMI TRE TITOLI DELLE ENTRATE (rendiconto penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui) ex art. 204, c. 1 del D.L.gs. N. 267/2000		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	(+)	357.742,85	338.305,49	338.305,49
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	(+)	1.297.399,29	1.047.180,95	1.047.180,95
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	(+)	105.382,97	99.205,00	99.205,00
TOTALE ENTRATE PRIMI TRE TITOLI		1.760.525,11	1.484.691,44	1.484.691,44
SPESA ANNUALE PER RATE MUTUI/OBBLIGAZIONI				
Livello massimo di spesa annuale ⁽¹⁾	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati fino al 31/12/esercizio precedente ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL autorizzati nell'esercizio in corso	(-)	0,00	0,00	0,00
Contributi erariali in c/interessi su mutui	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	(+)	0,00	0,00	0,00
Ammontare disponibile per nuovi interessi		0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO CONTRATTO				
Debito contratto al 31/12/esercizio precedente	(+)	0,00	0,00	0,00
Debito autorizzato nell'esercizio in corso	(+)	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEBITO DELL'ENTE		0,00	0,00	0,00
DEBITO POTENZIALE				
Garanzie principali o sussidiarie prestate dall'Ente a favore di altre Amministrazioni pubbliche e di altri soggetti		0,00	0,00	0,00
di cui, garanzie per le quali è stato costituito accantonamento		0,00	0,00	0,00
Garanzie che concorrono al limite di indebitamento		0,00	0,00	0,00

(1) Per gli enti locali l'importo annuale degli interessi sommato a quello dei mutui precedentemente contratti, a quello dei prestiti obbligazionari precedentemente emessi, a quello delle aperture di credito stipulate ed a quello derivante da garanzie prestate ai sensi dell'articolo 207, al netto dei contributi statali e regionali in conto interessi, non supera il 12 per cento, per l'anno 2011, l'8 per cento, per gli anni dal 2012 al 2014, e il 10 per cento, a decorrere dall'anno 2015, delle entrate relative ai primi tre titoli del rendiconto del penultimo anno precedente quello in cui viene prevista l'assunzione dei mutui. Per gli enti locali di nuova istituzione si fa riferimento, per i primi due anni, ai corrispondenti dati finanziari del bilancio di previsione (art. 204, comma 1, del TUEL).

(2) Con riferimento anche ai finanziamenti imputati contabilmente agli esercizi successivi.

B – Spese

Spesa corrente, con specifico riferimento alle funzioni fondamentali

Relativamente alla gestione corrente l'Ente definisce la stessa in funzione del trend storico.

In particolare, per la gestione delle funzioni fondamentali l'Ente dovrà orientare la propria attività al mantenimento dei servizi in essere.

La formulazione delle previsioni della spesa corrente, avverrà tenendo conto delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

In particolare, per la gestione dei servizi in favore dei cittadini l'Ente dovrà orientare la propria attività all'ottimizzazione delle risorse disponibili nell'ottica di fornire servizi sempre più rispondenti alle esigenze dei cittadini, mantenendo i costi entro i limiti delle risorse disponibili, al fine di mantenere comunque gli equilibri di bilancio.

Programmazione triennale del fabbisogno di personale

Con delibera n. 50 del 05/11/2025, la Giunta comunale ha approvato il Piano Integrativo Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027, La dotazione organica dell'Ente al 31 dicembre 2024 è la seguente:

Categoria	Numero	Tempo indeterminato	Altre tipologie
CAT. D5 - Area dei Funzionari dell'Elevata Qualificazione. – area contabile	1	1	-
CAT. D5 - Area dei Funzionari dell'Elevata Qualificazione. – area tecnica	1	1	-
CAT. D2 - Area dei Funzionarie dell'Elevata Qualificazione. area socio assistenziale	1	1 part-time 30 ore settimanali	-
CAT. C5 - Area degli	1	1	-

Istruttori; area amministrativa			
CAT. C2 -Area degli Istruttori; – area tecnica	1	1	-
CAT. C2 - Area degli Istruttori; – area amministrativa	1	1	-
CAT. C1 -Area degli Istruttori; Area tecnica polizia locale	1	1 a tempo determinato part-time 18 ore settimanali	-
TOTALE	7	7	-

La spesa del personale per il triennio 2026/2028 sarà prevista entro i limiti stabiliti dalla legislazione nazionale in analogia agli esercizi pregressi nei quali il limite di spesa per il personale a tempo determinato ed indeterminato è sempre stato rispettato.

Il D.P.C.M. del 17/03/2020 c definisce le capacità assunzionali di personale a tempo indeterminato nei Comuni per l'attuazione della nuova disciplina prevista dall'art. 33, comma 2, del D.L. n.34/2019, che si applica con decorrenza dal 20/04/2020 e con il quale viene superato il principio del turn over.

Al suo posto vengono adottati valori soglia per la spesa di personale, differenziati per fasce demografiche e basati sul rapporto tra la stessa spesa e la media delle entrate correnti relative agli ultimi tre rendiconti approvati, al netto del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (F.C.D.E.) stanziato in via definitiva nel bilancio di previsione dell'ultimo anno. Nella Tabella 1 dell'art. 4 del D.P.C.M.

17/03/2020 sono riportati i valori soglia di massima spesa di personale, mentre nella Tabella 3 - art. 6 sono espressi i valori soglia di rientro della maggiore spesa del personale.

Pertanto la programmazione del fabbisogno di personale dei Comuni dipende dalla reale sostenibilità finanziaria dello stesso.

Rimangono in vigore le disposizioni dell'art. 1 comma 557-quater legge 27 dicembre 2006, n. 296 che gli enti sono tenuti a rispettare, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni del personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio 2011-2012-2013.

Il prospetto di cui al D.M. 17 marzo 2020, aggiornato con i dati relativi al triennio é il seguente:

	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto	Previsione 2026
Spese macroaggregato 101	348.246,87	410.944,87
Spese macroaggregato 103	0,00	0,00
Irap macroaggregato 102	0,00	31.606,38
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo	0,00	0,00
Altre spese: da specificare Segretario macro 104.....	0,00	
Altre spese: da specificare altri oneri inail	0,00	0,00
Altre spese: da specificare.....	0,00	0,00
Totale spese di personale (A)	348.246,87	442.551,25
(-) Componenti escluse (B)	20.455,19	116.586,25
di cui rinnovi contrattuali		43.499,97
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B	327.791,68	325.965,00
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/ 2006 o comma 562)		

Rientrano tra le componenti escluse pari a €. 116.586,25 le seguenti somme

AGGIORNAM CCNL NOV.2022	€.15.265,72
AGGIORN.CCNL 2009/2018	€.20.455,19
Fondo progettazione	€.12.000,00
Comparto Enti locali	€.5.666,26
RAS Produttività da fondo unico	€.3.233,17
Contributo Elezioni	€.2.814,69
ISTAT	€.1.000,00
DIRITTI ROGITO	€.2.000,00
Spese Segretario Comunale (Trasf. Somme Bulzi e Martis)	€.41.000,00
I.V.C.	€.7.779,06
Pef 2025	€.5.372,14
TOT.SPESE ESCLUSE comma 562	€.116.586,25

CALCOLO CAPACITA' ASSUNZIONALE

Anno ultimo rendiconto approvato	2024
Numero abitanti	804

Spesa complessiva per tutto il personale, al lordo degli oneri riflessi a carico dell'amministrazione e al netto dell'IRAP (impegnato a competenza)

Macroaggregato	Anno 2024
1.01.00.00.000 - Redditi da lavoro dipendente	291.161,58
1.03.02.12.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
1.03.02.12.002 - Quota LSU in carico all'ente	0,00
1.03.02.12.003 - Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
1.03.02.12.999 - Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	0,00
altre spese	0
Totale spesa	291.161,58

Entrate correnti (accertamenti di competenza)

Titolo	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	338.215,69	340.357,03	357.742,85
2 - Trasferimenti correnti	1.123.190,11	1.327.581,49	1.297.399,29
3 - Entrate extratributarie	146.301,91	99.059,40	105.382,97
altre entrate	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	1.607.707,71	1.766.997,92	1.760.525,11
Valore medio entrate correnti ultimi 3 anni	1.711.743,58		
F.C.D.E.	22.343,78		
Valore medio entrate correnti al netto F.C.D.E.	1.689.399,80		

Rapporto spesa/entrate	Soglia	Soglia di rientro	Incremento massimo
17,23 %	29,50 %	33,50 %	12,27 %
Soglia rispettata	SI	SI	

Incremento massimo spesa	207.211,36
Totale spesa con incremento massimo	498.372,94

Le eventuali assunzioni a tempo determinato per l'anno 2026 sono previste nel PIAO 2025-2027;

Programmazione biennale degli acquisti di beni e servizi

In merito alle spese per beni e servizi, il programma è allegato ma le stesse dovranno essere approvate entro i termini stabiliti dalla normativa in vigore.

Programmazione investimenti e Piano triennale delle opere pubbliche

La programmazione degli investimenti dovrà essere indirizzata a sfruttare al meglio le risorse proprie dell'ente, sarà inoltre auspicabile la partecipazione a bandi di finanziamento al fine di reperire risorse straordinarie finalizzate allo sviluppo territoriale.

Il piano triennale delle opere pubbliche verrà approvato successivamente, e sarà inserito con nota di aggiornamento al DUP.

C – Raggiungimento equilibri della situazione corrente e generali del bilancio e relativi equilibri in termini di cassa

In merito al rispetto degli equilibri di bilancio ed ai vincoli di finanza pubblica, l'Ente dovrà rispettare le previsioni di bilancio e controllare lo stato di accertamento delle entrate prima dell'assunzione degli impegni di spesa.

Le nuove norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio. L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e l'equilibrio corrente di competenza.

I bilanci dei Comuni si considerano pertanto in equilibrio quando, sia nella fase di previsione che di rendiconto registrano:

- Un saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate finali (primi cinque titoli del bilancio) e le spese finali (titolo primo e secondo del bilancio);
- Un saldo non negativo, in termini di competenza tra le entrate correnti e le spese correnti, incluse le quote di capitale delle rate di ammortamento dei prestiti.

Il DM Ministero Economia e Finanze del 1° agosto 2019 ha modificato gli schemi degli equilibri sopra descritti individuando tre saldi diversi: W1 Risultato di Competenza - W2 Equilibrio di Bilancio - W3 Equilibrio complessivo. L'obbligo è quello di conseguire un risultato di competenza non negativo e l'obiettivo è quello di rispettare anche l'Equilibrio di Bilancio che rappresenta, considerando anche le risorse accantonate e vincolate nel bilancio di esercizio, l'effettiva capacità dell'Ente di garantire la copertura di tutti gli "impegni" assunti. Relativamente alla gestione finanziaria dei flussi di cassa la gestione dovrà essere indirizzata ad incamerare gli importi nel bilancio indicati, al fine di realizzare il saldo finale di cassa positivo (differenza tra riscossioni e pagamenti).

EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per gli Enti locali)
2026 - 2027 - 2028

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	1.823.487,96 0,00	1.823.324,23 0,00	1.823.324,23 0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i> <i>di cui fondo crediti di dubbia esigibilità</i>	(-)	1.747.677,87 0,00 27.791,00	1.746.294,39 0,00 27.791,00	1.760.168,41 0,00 27.791,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i> <i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>	(-)	75.810,09 0,00 0,00	77.029,84 0,00 0,00	63.155,82 0,00 0,00
VF) Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	0,00	0,00	0,00
O) Equilibrio di parte corrente ⁽³⁾		0,00	0,00	0,00
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento ⁽²⁾	(+)	0,00		
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00 - 5.00 - 6.00	(+)	66.850,69	48.000,00	48.000,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00

U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)	66.850,69 0,00	48.000,00 0,00	48.000,00 0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(+)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Z) Equilibrio di parte capitale		0,00	0,00	0,00
J) Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
J1) Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
J2) Fondo pluriennale vincolato per spese Titolo 3.01 Acquisizioni di attività finanziarie iscritto in entrata	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie ⁽⁵⁾ <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(-)	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00
VF) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (W=O+Z)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali ⁽⁴⁾				
Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessioni crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.

(5) Indicare gli stanziamenti di spesa, compreso il correlato FPV.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO* 2026 - 2027 - 2028

ENTRATE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	2.015.815,48								
Utilizzo avanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione ⁽¹⁾		0,00	0,00	0,00
<i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00					
Fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ⁽²⁾		0,00	0,00	0,00
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	601.570,04	358.642,85	358.642,85	358.642,85	<i>Titolo 1 - Spese correnti</i>	2.171.588,70	1.747.677,87	1.746.294,39	1.760.168,41
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	1.330.315,18	1.291.369,70	1.291.369,80	1.291.369,80					
Titolo 3 - Entrate extratributarie	244.780,33	173.475,41	173.311,58	173.311,58					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	207.542,73	66.850,69	48.000,00	48.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	274.334,91	66.850,69	48.000,00	48.000,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					<i>- di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	2.384.208,28	1.890.338,65	1.871.324,23	1.871.324,23	Totale spese finali	2.445.923,61	1.814.528,56	1.794.294,39	1.808.168,41
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	75.810,09	75.810,09	77.029,84	63.155,82
					<i>- di cui Fondo anticipazioni di liquidità</i>		0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	407.889,38	405.831,66	405.831,66	405.831,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	408.631,14	405.831,66	405.831,66	405.831,66
Totale titoli	2.792.097,66	2.296.170,31	2.277.155,89	2.277.155,89	Totale titoli	2.930.364,84	2.296.170,31	2.277.155,89	2.277.155,89
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	4.807.913,14	2.296.170,31	2.277.155,89	2.277.155,89	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	2.930.364,84	2.296.170,31	2.277.155,89	2.277.155,89
Fondo di cassa finale presunto	1.877.548,30								

(1) Corrisponde alla prima voce del conto del bilancio spese.

(2) Solo per le regioni e le province autonome di Trento e di Bolzano. Corrisponde alla seconda voce del conto del bilancio spese.

* Indicare gli anni di riferimento.

D – Principali obiettivi delle missioni attivate

Descrizione dei principali obiettivi per ciascuna missione

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 1 Organi istituzionali

Comprende le spese relative a: indennità e rimborsi componenti la giunta comunale, gettoni di presenza dei componenti del consiglio comunali e compenso per l'organo di revisione contabile dell'Ente.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 2 Segreteria generale

Amministrazione, funzionamento e supporto, tecnico, operativo e gestionale alle attività deliberative degli organi istituzionali e per il coordinamento generale amministrativo. Comprende le spese relative: allo svolgimento delle attività affidate al Segretario Comunale, all'istruttore amministrativo e spese diverse di gestione dell'Ente.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 3 Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato

Amministrazione e funzionamento dei servizi per la programmazione economica e finanziaria in generale. Comprende le spese per il personale dell'area contabile, per la gestione dei servizi di tesoreria, del bilancio, di contabilità ai fini degli adempimenti fiscali obbligatori per le attività svolte dall'ente.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 4 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali

Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'accertamento e la riscossione dei tributi, anche in relazione alle attività di contrasto all'evasione e all'elusione fiscale, di competenza dell'ente.

Nelle spese sono compresi, rimborsi d'imposta, spese per il servizio esternalizzato per la gestione dei tributi.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 5 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali

Amministrazione e funzionamento del servizio di gestione del patrimonio dell'ente. Comprende le spese per la gestione amministrativa ordinaria e straordinaria dei beni immobili patrimoniali e demaniali.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 6 Ufficio tecnico

Amministrazione e funzionamento dei servizi per l'ufficio tecnico

Comprende le spese: per il personale, per la gestione e gli incarichi professionali dell'area tecnica.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 7 Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile

Amministrazione e funzionamento dell'anagrafe e dello stato civile .

Comprende le spese: per il personale, per la gestione e per le consultazioni elettorali e popolari.

Missione: 1 Servizi istituzionali, generali e di gestione

Programma: 11 Altri servizi generali culturali

Programma: 1 Valorizzazione dei beni di interesse storico

Comprende le spese per interventi su beni di interesse storico.

Missione: 5 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali

Programma: 2 Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale

Amministrazione e funzionamento delle attività culturali, e della biblioteca. Comprende le spese per la realizzazione, il funzionamento o il sostegno a manifestazioni culturali e di gestione della biblioteca comunale.

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 1 Sport e tempo libero

Comprende le attività di autorizzazione all'utilizzo degli impianti sportivi comunali, le spese di gestione degli impianti e strutture sportive, contributi a sostegno delle iniziative sportive e la manutenzione straordinaria strutture sportive.

Missione: 6 Politiche giovanili, sport e tempo libero

Programma: 2 Giovani

Amministrazione e funzionamento delle attività destinate ai giovani e per la promozione delle politiche giovanili. Comprende le spese destinate alle attività educative-ricreative e a laboratori.

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**Programma: 1 Urbanistica e assetto del territorio**

Amministrazione e funzionamento delle attività e dei servizi relativi all'urbanistica e alla programmazione dell'assetto territoriale

Missione: 8 Assetto del territorio ed edilizia abitativa**Programma: 2 Edilizia residenziale pubblica e locale e
iani di edilizia economico-popolare**

Comprende le spese per gli interventi di realizzazione e recupero alloggi di edilizia economica popolare.

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e
dell'ambiente****Programma: 2 Difesa del suolo - Tutela, valorizzazione e
recupero ambientale**

Amministrazione e funzionamento delle attività collegate alla tutela, alla valorizzazione e al recupero dell'ambiente naturale.

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e
dell'ambiente****Programma: 3 Rifiuti**

Comprende le spese per il servizio di raccolta differenziata dei rifiuti urbani, gestito dall'Unione dei Comuni.

**Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e
dell'ambiente****Programma: 4 Servizio idrico integrato****Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e
dell'ambiente****Programma: 5 Aree protette, parchi naturali, protezione
naturalistica e forestazione****Missione: 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e**

dell'ambiente

Programma: 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento

Missione: 10 Trasporti e diritto alla mobilità

Programma: 5 Viabilità e infrastrutture stradali

Amministrazione e funzionamento delle attività per la viabilità e lo sviluppo e il miglioramento della circolazione stradale. Comprende le spese per il funzionamento, la gestione dei mezzi la manutenzione, ordinaria e straordinaria, delle strade e delle vie urbane e le spese di illuminazione pubblica.

Missione: 11 Soccorso civile

Programma: 1 Sistema di protezione civile

Contributi a sostegno nell'ambito della protezione civile in forma associata con l'Unione dei comuni.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 1 Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido

Comprende le spese per il servizi colonia diurna minori nel periodo estivo.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 2 Interventi per la disabilità

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore della disabilità.

Comprende le spese per interventi di ricovero in strutture residenziali, servizio, piani legge 162/98 personalizzati gestione diretta ed indiretta, interventi ritornare a casa , sussidi e rimborsi di cui alle L.R 8/99 e 9/04.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 3 Interventi per gli anziani

Comprende le spese per interventi ricreativi a favore degli anziani.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 4 Interventi per i soggetti a rischio di esclusione sociale

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi a favore di persone socialmente svantaggiate o a rischio di esclusione sociale.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 5 Interventi per le famiglie

Amministrazione e funzionamento delle attività per l'erogazione di servizi e il sostegno a interventi per le famiglie. Comprende le spese di inserimenti lavorativi e contributi economici per interventi di contrasto alla povertà estrema, contributi rientro emigrati e sostegno locazione.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 7 Programmazione e governo della rete dei servizi sociosanitari e sociali

Comprende le spese di personale per il settore sociale, trasferimenti per accordi programmi sovracomunali (PLUS - assistenza domiciliare integrata) spese di gestione ordinaria e straordinarie del centro sociale, contributi ad associazioni.

Missione: 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia

Programma: 9 Servizio necroscopico e cimiteriale

Amministrazione, funzionamento e gestione dei servizi e degli immobili cimiteriali. Comprende le spese manutenzione ordinaria e straordinaria del cimitero, e la realizzazione loculi cimiteriali.

Missione: 15 Politiche per il lavoro e la formazione professionale

Programma: 3 Sostegno all'occupazione

Comprende le spese per interventi cantieri occupazionali: progetto utilizzo lavoratore già percettore di ammortizzatori sociali

QUADRO GENERALE DEGLI IMPIEGHI PER MISSIONE

Gestione di competenza

Codice missione	ANNO 2026				ANNO 2027				ANNO 2028			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale
1	579.865,91	0,00	0,00	579.865,91	575.408,68	0,00	0,00	575.408,68	592.060,88	0,00	0,00	592.060,88
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	18.619,98	0,00	0,00	18.619,98	18.619,98	0,00	0,00	18.619,98	18.619,98	0,00	0,00	18.619,98
4	86.038,79	0,00	0,00	86.038,79	84.818,44	0,00	0,00	84.818,44	83.544,55	0,00	0,00	83.544,55
5	66.877,70	0,00	0,00	66.877,70	66.877,70	0,00	0,00	66.877,70	66.877,70	0,00	0,00	66.877,70
6	22.671,29	0,00	0,00	22.671,29	22.671,29	0,00	0,00	22.671,29	22.671,29	0,00	0,00	22.671,29
7	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70	1.712,70	0,00	0,00	1.712,70
8	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00	0,00	36.000,00
9	143.707,72	18.850,69	0,00	162.558,41	145.000,00	0,00	0,00	145.000,00	145.000,00	0,00	0,00	145.000,00
10	106.104,41	0,00	0,00	106.104,41	106.104,41	0,00	0,00	106.104,41	106.104,41	0,00	0,00	106.104,41
11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12	674.934,14	12.000,00	0,00	686.934,14	675.653,61	12.000,00	0,00	687.653,61	674.149,32	12.000,00	0,00	686.149,32
13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20	47.145,23	0,00	0,00	47.145,23	49.427,58	0,00	0,00	49.427,58	49.427,58	0,00	0,00	49.427,58
50	0,00	0,00	75.810,09	75.810,09	0,00	0,00	77.029,84	77.029,84	0,00	0,00	63.155,82	63.155,82
60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	405.831,66	405.831,66	0,00	0,00	405.831,66	405.831,66	0,00	0,00	405.831,66	405.831,66
TOTALI	1.747.677,87	66.850,69	481.641,75	2.296.170,31	1.746.294,39	48.000,00	482.861,50	2.277.155,89	1.760.168,41	48.000,00	468.987,48	2.277.155,89

Gestione di cassa

Codice missione	ANNO 2026			
	Spese correnti	Spese per investimento	Spese per rimborso prestiti e altre spese	Totale

1	788.388,50	3.535,56	0,00	791.924,06
2	0,00	0,00	0,00	0,00
3	18.619,98	70.333,49	0,00	88.953,47
4	99.528,71	0,00	0,00	99.528,71
5	67.784,16	0,00	0,00	67.784,16
6	22.671,29	0,00	0,00	22.671,29
7	1.712,70	26.856,66	0,00	28.569,36
8	0,00	57.141,04	0,00	57.141,04
9	152.519,24	99.468,16	0,00	251.987,40
10	159.671,46	0,00	0,00	159.671,46
11	0,00	0,00	0,00	0,00
12	856.101,66	17.000,00	0,00	873.101,66
13	0,00	0,00	0,00	0,00
14	0,00	0,00	0,00	0,00
15	0,00	0,00	0,00	0,00
16	0,00	0,00	0,00	0,00
17	0,00	0,00	0,00	0,00
18	0,00	0,00	0,00	0,00
19	0,00	0,00	0,00	0,00
20	4.591,00	0,00	0,00	4.591,00
50	0,00	0,00	75.810,09	75.810,09
60	0,00	0,00	0,00	0,00
99	0,00	0,00	408.631,14	408.631,14
TOTALI	2.171.588,70	274.334,91	484.441,23	2.930.364,84

E – Gestione del patrimonio con particolare riferimento alla programmazione urbanistica e del territorio e piano delle alienazioni e delle valorizzazioni dei beni patrimoniali

La redditività del patrimonio è legata alla riscossione dei canoni di locazione - abitazioni Comunali e al rimborso spese per l'utilizzo temporaneo di strutture comunali.

Con deliberazione della Giunta Comunale verrà adottato il piano delle alienazioni e delle valorizzazioni degli immobili comunali non strumentali all'esercizio delle funzioni istituzionali per il triennio 2026/2028 e determinati i corrispettivi per l'anno 2026 per le aree da cedere in proprietà.

F – Obiettivi del gruppo amministrazione pubblica (G.A.P.)

Nel periodo di riferimento, relativamente al Gruppo Amministrazione Pubblica, vengono definiti i seguenti indirizzi e obiettivi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali controllati

non ricorre la fattispecie

Società controllate

non ricorre la fattispecie.

Nel periodo di riferimento, relativamente agli organismi partecipati, vengono definiti i seguenti indirizzi relativi alla gestione dei servizi affidati.

Enti strumentali partecipati

non ricorre la fattispecie

Società partecipate

Trattasi di partecipazioni minimali in società che svolgono attività indispensabili al proseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente come da ricognizione partecipazione possedute –

Con deliberazione della Consiglio Comunale n. 15 in data 23.12.2024 è stata approvata la Revisione periodica delle partecipazioni detenute alla data del 31.12.2023 - art. 20 del TUSP.

- ABBANOA Società per azioni - obiettivo: gestione associata del servizio idrico integrato

Non necessitano dell'assegnazione di obiettivi diversi da quelli già previsti in sede societari.

-SOCIETA' CONSORTILE SVILUPPO ANGLONA

-EGAS SARDEGNA

G – Piano triennale di razionalizzazione e riqualificazione della spesa (art. 2 comma 594 Legge 244/2007)

1) Programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi

L'Ente adotta il programma triennale degli acquisti di beni e servizi e lo stesso sarà oggetto di approvazione unitamente al piano annuale e triennale delle opere pubbliche secondo lo schema allegato alla presente.

**MISURE ORGANIZZATIVE FINALIZZATE AL RISPETTO DELLA TEMPESTIVITÀ' DI PAGAMENTI DA PARTE DELL'ENTE
(Art. 9 D.L 1 luglio 2009 n. 78 convertito in legge 3 agosto 2009 n. 102)**

Al fine di evitare ritardi nei pagamenti, alla luce del Art. 9 D.L. 78/2009. e D.gs 192/12 i Responsabili di Servizi devono:

- 1) trasmettere con congruo anticipo le determinazioni di impegno di spesa (assunte ai sensi dell'art. 183 del T.U.E.L.) al Responsabile dei Servizi Finanziari, nonché verificare, prima della adozione del relativo provvedimento di liquidazione della spesa, che il relativo provvedimento di impegno sia divenuto esecutivo e regolarmente pubblicato;
- 2) trasmettere gli atti di liquidazione di spesa, al Servizio Finanziario, debitamente firmati e completi di tutti gli allegati, almeno 8 giorni prima rispetto la scadenza del pagamento, tenuto conto dei tempi tecnici necessari al Servizio stesso per emettere i mandati di pagamento;
- 3) I Responsabili di Servizi devono assicurare e mantenere durante la gestione dell'esercizio Finanziario la corrispondenza di qualsiasi entrata a destinazione vincolata con le finalizzate spese, impegnando le spese soltanto dopo l'accertamento delle relative entrate;

H – CONSIDERAZIONI PNRR

Il Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) rappresenta una risposta alla crisi generata dal Covid19 e da attuazione al programma europeo Next Generation EU (NGEU): un pacchetto di riforme ed investimenti su diverse linee di intervento.

Il PNRR destina a favore dei Comuni finanziamenti diretti destinati alla transizione digitale, alla transizione ecologica, agli investimenti nella cultura, all'edilizia pubblica.

Con decreti della presidenza del Consiglio dei ministri sono stati concessi i seguenti contributi parte corrente:

INTERVENTO		
1.2 Abilitazione Cloud	€.47.427,00	Incassato completamente
1.4.3. Adozione App IO	€. 2.430,00	Incassato completamente
1.4.4 – Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale - SPID CIE	€.14.000,00	Incassato completamente
1.4.1 – Esperienza del cittadino	€.79.922,00	Incassato completamente
1.3.1 – PDND	€.10.172,00	Incassato completamente
1.4.3 – Pago PA	€.18.210,00	Incassato completamente
1.4.4 - Estensione utilizzo ANPR adesione allo stato civile	€.3.928,40	In asseverazione in attesa liquidazione

COMUNE DI LAERRU, lì 25.11.2025

Il Responsabile del Servizio Finanziario
Rossana Puggioni

Il Rappresentante Legale
Manca Massimiliano Leonardo